

УДК 657.372

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В КОНТЕКСТЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ТРЕБОВАНИЙ

*К.Д. Можеева, 3 курс**Научный руководитель – Т.И. Панова, к.э.н., доцент**Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины*

В связи с созданием нового механизма внешнеэкономических связей, расширением деятельности совместных предприятий возникает необходимость изучения и использования организациями Республики Беларусь основных международных принципов организации бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). При этом применение международных стандартов не может быть частичным. Финансовая отчетность должна или соответствовать требованиям стандартов, или не соответствовать.

Одной из наиболее актуальных проблем для организаций Республики Беларусь является приведение существующей системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО.

В настоящее время в Республике Беларусь действует форма отчета о прибылях и убытках, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. Данным документом вводится следующая система взаимосвязанных показателей финансовых результатов: валовая прибыль; прибыль от реализации продукции; прибыль от текущей деятельности; прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности; прибыль до налогообложения; чистая прибыль; совокупная прибыль [1].

Международные стандарты требуют от составителя финансовой отчетности, чтобы в отчете о прибылях и убытках были представлены следующие статьи: выручка; результаты операционной деятельности; затраты по финансированию; доля прибылей и убытков ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу участия; налоговые расходы; прибыль или убыток от обычной деятельности; результаты чрезвычайных обстоятельств; доля меньшинства; чистая прибыль или убыток за период. В отчете о прибылях и убытках и в примечаниях к нему необходимо давать аналитическую характеристику доходов и расходов.

Стандарт рекомендует два подхода к классификации затрат: метод характера затрат (классификация по элементам затрат) и метод функций затрат или метод себестоимости продаж (реализации). Метод характера затрат предусматривает раскрытие статей расходов по обычной (операционной) деятельности по элементам, например: амортизация, материалы, транспортные расходы, заработная плата, расходы на рекламу и т.д. Использование метода функции расходов предполагает отражение расходов по обычной деятельности в зависимости от их целевой направленности: себестоимость продукции, коммерческие, управленческие и прочие расходы. Именно такой метод используется в нашей стране [2, с. 174].

Сравнение отчетов о прибылях и убытках, составленных по отечественной методике и по методикам международных стандартов, показано в таблице.

Преимущество первого метода заключается в легкости использования, отсутствии произвольного распределения (следовательно, большая объективность), сведении к минимуму субъективных суждений.

Второй метод обеспечивает пользователей более уместной информацией, но обладает и недостатком, который заключается в том, что распределение затрат может быть произвольным, основанным на субъективных суждениях [2, с.174].

Соответственно, возникает два формата представления отчетности. Первый формат базируется на раскрытии информации о расходах по экономическим элементам, второй – на показателе себестоимости продукции. Применение разных форматов отчета ведет к различиям в содержании представленной в них информации.

Таблица – Сравнение содержания отчетов о финансовых результатах

Отчет о прибылях и убытках, применяемый в Беларуси	Отчет о прибылях и убытках, основанный на методе характера затрат
Выручка от реализации продукции	Выручка от реализации продукции
Себестоимость реализованной продукции	Расходы по обычной деятельности В том числе:
<b>Валовая прибыль</b>	– Сырье и материалы
Управленческие расходы	– расходы на оплату труда
Расходы на реализацию	– амортизационные расходы
<b>Прибыль (убыток) от реализации продукции</b>	– прочие расходы по обычной деятельности
Прочие доходы по текущей деятельности	Управленческие расходы
Прочие расходы по текущей деятельности	Коммерческие расходы
<b>Прибыль (убыток) по текущей деятельности</b>	Прочие операционные доходы
Доходы по инвестиционной деятельности	Прочие операционные расходы
Расходы по инвестиционной деятельности	<b>Прибыль(убыток) от обычной деятельности</b>
Доходы по финансовой деятельности	Доход от инвестиций
Расходы по финансовой деятельности	Доход от полученных процентов
<b>Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности</b>	Прочие доходы
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	Прочие расходы
Налог на прибыль	Расходы на выплату процентов
Прочие налоги и сборы исчисляемые из прибыли	Результаты чрезвычайных обстоятельств
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>Прибыль до налогообложения</b>
Результат от переоценки долгосрочных активов	Налог на прибыль
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль	Доля меньшинства
<b>Совокупная прибыль</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>
Базовая прибыль (убыток) на акцию	Начисленные дивиденды
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	Дивиденды на акцию

Одним из отличий содержания отчета является то, что при раскрытии информации о выручке в отчете по функциям расходов включаются все виды доходов организации, а при отчете по характеру расходов эти доходы делятся на следующие виды:

- доходы, полученные от реализации продукции, работ, материалов;
- прочие виды доходов, полученные от осуществления нетипичных операций (выбытия долгосрочных активов, изменения курсов валют и др.)

Остальные показатели доходов, расходов и прибыли в обоих форматах отчета, составленных по МСФО, идентичны. Расходы по финансированию включают оплату процентов и иные выплаты, связанные с привлечением заемных финансовых ресурсов.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности чистая прибыль организации отражается с учетом доли меньшинства.

Наряду с перечисленными статьями компания должна раскрывать в отчете о прибылях и убытках информацию о сумме дивидендов, распределяемых между собственниками капитала, а также величину дивидендов на акцию, объявленных или предложенных к объявлению за отчетный финансовый период.

Следует отметить, что в соответствии с МСФО изменение наименованных статей, их количества, включение других статей в отчет о прибылях и убытках производится по усмотрению самой компании и продиктованы стремлением к соблюдению принципов достоверности и полноты ин-

формации. В то время как для организаций Республики Беларусь форма отчета о прибылях и убытках установлена Министерством финансов и изменению не подлежит.

#### **Список использованных источников**

1. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/> – Дата доступа: 13.02.2016
2. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент. / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 768 с.